

***Задорожная Елена Александровна,
Ковалев Виктор Олегович***

студенты 4 курса Института уголовной юстиции
Национального университета «Одесская юридическая академия»

СПОСОБЫ СОВЕРШЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В СФЕРЕ ИНВЕСТИРОВАНИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА КАК ЭЛЕМЕНТ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ ХАРАКТЕРИСТИКИ

Одним из проявлений криминальной деятельности в строительной отрасли является финансовое мошенничество в инвестиционно-строительной сфере.

Строительная отрасль — одна из приоритетных отраслей экономики, которая имеет значительное социальное значение. Большой денежный оборот, несовершенство правового регулирования, отсутствие эффективного контроля со стороны компетентных субъектов, правовая неосведомленность частных инвесторов и другие факторы привели к быстрой криминализации инвестиционно-строительных отношений.

Правонарушения в строительстве происходят на всех стадиях технологического цикла — от выделения органами власти земельных участков под застройку до сдачи объектов в эксплуатацию.

Отдельной проблемой является криминализация отношений по финансированию строительства объектов жилой недвижимости. Для большинства граждан Украины жилье — самое ценное и дорогое имущество, находящееся в собственности. Учитывая среднестатистические доходы в стране, мошенничества в строительной сфере имеют последствия не только в виде фактических материальных убытков, но и вообще могут лишить пострадавших любых сбережений и собственного жилья. Такие потери являются большим потрясением для многих частных инвесторов [1].

Анализ способов совершения данного преступления дает возможность выделить две типичные группы мошенничества.

Первая группа — так называемые мошенничества в чистом виде, когда мошенники или вообще не имеют цели ведения строительства («денежные средства» приобщаются фактически на нулевом этапе строительства, ведение которого планируется) или когда строительство ведется только для вида (как правило, на начальных стадиях строительства без цели его окончания). Несмотря на такое дерзкое проявление обмана, этот вид мошенничества не имеет особых отличий от любого другого аналогичного обмана и вариаций мошенничества. Разница заключается лишь в предмете обещания:

строительство объекта недвижимости, установления новых окон в доме, возврата денежного долга и тому подобное.

Такой вид мошенничества, как правило, характеризуется агрессивной маркетинговой компанией застройщика в начале строительства и привлекательными ценовыми предложениями для инвесторов. Строительные работы ведутся на площадке не очень быстро, готовность такого объекта редко бывает больше 10-15%. Привлечение средств под такие проекты осуществляются без получения застройщиком всей необходимой для строительства разрешительной документации. Непосредственное общение с инвестором осуществляют риелторы.

С.А. Теньков справедливо замечает, что с целью придания своим действиям извне легального характера мошенники используют поддельные инвестиционные контракты, а не собранные средства инвесторов, ставят забор, нанимают охрану, тщательно разрывают и перекапывают строительную площадку, имитируя, таким образом, ход строительных работ [2].

Вторая группа – это мошенничество, при которых реально ведется строительство обещанных объектов недвижимости, окончания, которого невозможно из-за частичного нецелевого использования денежных средств, привлеченных на финансирование строительства или из-за взятия на себя застройщиком обязательств, которые он заведомо не мог выполнить. Так строительство обычно останавливается на неопределенный срок под различными предлогами [3].

Механизм финансового мошенничества в инвестиционно-строительной сфере является интеллектуально продуманной системой противоправных действий, что характеризуется визуальной легальностью. Изучение способов совершения преступления дает следователю возможность понять и поймать преступника, предотвратить незаконные действия и могут стать залогом повышения эффективности работы следователя при условии их соотношения с особенностями различного рода уголовных производств.

Список использованных источников

1. Чернишов Г. М. Финансове шахрайство в інвестиційно-будівельній сфері: кримінологічне дослідження [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://dspace.onua.edu.ua/bitstream/handle/11300/5684/%D0%A7%D0%B5%D1%80%D0%BD%D0%B8%D1%88%D0%BE%D0%B2%20%D0%93..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
2. Теньков С.О. «Пригоди Київського інвестора або як не втрапити в будівельну халепу» [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: http://www.yurincom.com/ua/yuridichniy_visnyk_ukrayiny/overview/?id=5703

3. Чернишов Г. М. Кримінологічна характеристика шахрайств в інвестиційно-будівельній сфері [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: http://vestnik-pravo.mgu.od.ua/archive/juspradenc10-1/part_2/27.pdf

Ключевые слова: мошенничество, инвестиционно-строительная сфера, способы мошенничества, финансовое мошенничество.

Научный руководитель: к.ю.н., доцент кафедры Паляничко Д. Г.

***Зверева Тетяна Валеріївна,
Додонова Дар'я Миколаївна***

студентки 4-го курсу факультету цивільної та господарської юстиції
Національного університету «Одеська юридична академія»

РЕФОРМА СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ АГРАРНОГО СЕКТОРУ: РЕАЛІЇ СЬОГОДЕННЯ

Діючий механізм оподаткування сільськогосподарських товаровиробників не відповідає сучасним потребам розвитку вітчизняного АПК. Нині назріла потреба законодавчих змін у механізмі оподаткування аграрного сектору.

Проблема оподаткування сільськогосподарських товаровиробників є досить актуальною серед широкого кола вітчизняних та зарубіжних науковців. Серед наукових доробків вітчизняних учених, присвячених даній проблемі, можна виділити праці П. Гайдуцького, М. Дем'яненка, В. Жука, П. Лайка, Н. Прокопенко, П. Саблука, В. Синчака, Л. Тулуша. Значна увага ними відводиться стану та розвитку спеціальних механізмів оподаткування АПК, які одночасно захищали б інтереси держави та сільгоспвиробників [1, с. 34].

Визначити концептуальні напрями вдосконалення механізму оподаткування сільськогосподарської діяльності у контексті новітніх законодавчих змін.

Найголовніше питання, яке турбує аграріїв – стан спецрежиму ПДВ. До 2015 року включно на спецрахунок аграріїв поверталось 100% податку. Із 2016 року система, попри протести аграріїв, змінилася. Відповідно до Закону України від 24 грудня 2015 року № 909-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» з 1 січня 2016 року до 1 січня 2017 року обсяг зарахування коштів на спеціальні рахунки сільськогосподарських підприємств став диференційованим залежно від виду діяльності: за операціями при постачанні зернових і технічних культур – 15%, продукції тваринництва – 80%, інших с/г товарів і